

PENGARUH TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX
DIFFERENCES*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP
PERSISTENSI LABA



OLEH:
CORNELIA JESSICA WIBISONO
3203015292

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PENGARUH TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX*
DIFFERENCES, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP
PERSISTENSI LABA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CORNELIA JESSICA WIBISONO

3203015292

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TINGKAT HUTANG, *BOOK TAX DIFFERENCES*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERSISTENSI LABA

Oleh:
CORNELIA JESSICA WIBISONO
3203015292

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 08-01-2019.....

Pembimbing II,



S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A.
Tanggal: 07-01-2019.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Cornelia Jessica Wibisono NRP 3203015292**
Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIK. 321.99.0370

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S, Patricia Feurina Dwijayanti., SE., MA
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cornelia Jessica Wibisono

NRP : 3203015292

Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Hutang, *Book Tax Differences*, dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta. Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 7 Januari 2019

Yang menyatakan



(Cornelia Jessica Wibisono)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas anugerah yang melimpah, kasih karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan selesai dan berhasil dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
6. Orang tua penulis dan segenap keluarga besar penulis yang telah memberikan motivasi dan dukungan baik secara material, moral, kasih sayang, serta spiritual selama masa studi dan penyusunan skripsi ini.
7. Untuk teman-teman penulis (Ce Jelin, Yuliana, Mitha, Rara, Anna, Nintya, Cornelia, Listya, Liz, Verdiana, Inge, Juliana, dan Nadya) yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan semangat sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

8. Seluruh teman-teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat dituliskan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan memiliki keterbatasan, oleh karena itu segala kritik dan saran diharapkan dalam usaha perbaikan skripsi ini. Besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat menjadi dasar dan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 7 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	6
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	17
2.4. Rerangka Penelitian	20
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	21
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	21
3.3. Jenis dan Sumber Data	23
3.4. Metode Pengumpulan Data	24
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	24
3.6. Analisis Data	24
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.2. Deskripsi Data	29
4.3. Hasil Analisis Data	31
4.4. Pembahasan	38
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	42
5.2. Keterbatasan	42

5.3. Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Autokorelasi	26
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi Data.....	30
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Setelah Transformasi Data.....	31
Tabel 4.4. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	32
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	34
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi, Uji Statistik F, dan Uji Hipotesis	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian	20
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data	33
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	33
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi Data
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif Setelah Transformasi Data
- Lampiran 4. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi Data
- Lampiran 5. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Transformasi Data
- Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Hasil Uji Statistik F
- Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Pengguna laporan keuangan seperti investor maupun kreditor akan lebih tertarik pada perusahaan dengan laba yang persisten. Laba dikatakan persisten ketika laba tersebut dapat digunakan sebagai indikator laba di masa mendatang yang dihasilkan secara berulang dan dalam jangka waktu yang panjang sehingga dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tingkat hutang, *book tax differences*, dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan tahun pengamatan 2014-2016. Sampel dipilih dengan teknik *purposive sampling* sehingga observasi yang dilakukan sejumlah 192. Teknik analisis data untuk menguji hipotesis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat hutang berpengaruh positif terhadap persistensi laba namun *book tax differences* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

Kata kunci: *Persistensi Laba, Tingkat Hutang, Book Tax Differences, Ukuran Perusahaan*

THE EFFECT OF LEVEL OF DEBT, BOOK TAX DIFFERENCES, AND FIRM SIZE ON EARNINGS PERSISTENCE

ABSTRACT

Financial report users such as investors or creditors will be more interested in companies with earnings persistence. Earning is said to be persistence when earning can be used as an earning indicator in the future which is produced repeatedly over long period of time, so that it can be used in decision making.

The purpose of this study was to analyze the effect of level of debt, book tax differences, and firm size on earnings persistence. The research object is manufacture companies which have been registered in Indonesian Stock Exchange during period 2014-2016. The sample was chosen by purposive sampling technique, bringing the total number of observations made is 192. Data analysis techniques to examine the hypothesis using linear multiple regression.

The result of this study indicate that level of debt has a positive effect on earnings persistence but book tax differences and firm size did not have any effect on earnings persistence.

Keywords: Earnings Persistence, Level of Debt, Book Tax Differences, Firm Size